

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2024

Název organizace: Střední zdravotnická škola a Vyšší odborná škola zdravotnická
IČO: 00669695

A) Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu?	ANO
Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu?	ANO
Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního?	ANO
Je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?	NE

Ano/Ne

Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?

50 - 500 znaků

Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?

Výsledky veřejnosprávních kontrol jsou využívány jako podklad pro schvalování výše příspěvku, pro rozhodnutí o poskytnutí dotace v daném roce a případně v následujících letech a pro zaměření metodické pomoci poskytované zřizovatelskými útvary.

1 - 500 znaků

Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu / pověřil konkrétního zaměstnance?	ANO
Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu?	ANO
Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu?	ANO

Ano/Ne

Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky?

ANO. Organizace vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí v rámci hospodaření s veřejnými prostředky. V rámci organizace existuje systém vnitřních směrnic a metodických pokynů. Mapa rizik organizace, která zahrnuje analýzu rizik, jejich kvalifikaci a způsob jejich optimalizace, je také podkladem pro sestavení plánu práce útvaru interního auditu.

50 - 500 znaků

B) Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsaženy v plánu kontrol	0
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsaženy v plánu kontrol	0
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávních kontrol	0

Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a 9 a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblastí ve kterých byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:

- | | |
|---|---|
| 1. principy 3E | 9. poskytování veřejné finanční podpory |
| 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy | 9.1. účel |
| 2.1. orgán veřejné správy | 9.2. veřejné zakázky |
| 2.2. útvar orgánu veřejné správy | 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy | 10. účetnictví |
| 3. nakládání s majetkem | 10.1. schvalování účetní závěrky |
| 4. správa pohledávek | 10.2. české účetní standardy |
| 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy | 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů |
| 6. neoprávněné použití nebo zadržetí finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | 10.4. účtování |
| 7. finanční kontrola | 10.5. oceňování majetku |
| 7.1. vnitřní kontrolní systém | 10.6. inventarizace |
| 7.2. řídicí kontrola | 11. veřejné zakázky |

- 7.3. veřejnosprávní kontrola
- 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet
 - 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium
 - 8.2. střednědobý výhled
 - 8.3. rozpočtová opatření
 - 8.4. rozpočtová skladba
 - 8.5. závěrečný účet
 - 8.6. výkazy

- 11.1. předpokládaná hodnota
- 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace
- 11.3. zveřejňování
- 11.4. jiné
- 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby
- 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných
- 14. personální kapacity
- 15. vnitřní předpisy
- 16. jiné

Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a § 9a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:

- 1. principy 3E
- 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy
 - 2.1. orgán veřejné správy
 - 2.2. útvar orgánu veřejné správy
 - 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy
- 3. nakládání s majetkem
- 4. správa pohledávek
- 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy
- 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo
- 7. finanční kontrola
 - 7.1. vnitřní kontrolní systém
 - 7.2. řídicí kontrola
 - 7.3. veřejnosprávní kontrola
- 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet
 - 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium
 - 8.2. střednědobý výhled
 - 8.3. rozpočtová opatření
 - 8.4. rozpočtová skladba
 - 8.5. závěrečný účet
 - 8.6. výkazy

- 9. poskytování veřejné finanční podpory
 - 9.1. účel
 - 9.2. veřejné zakázky
 - 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory
- 10. účetnictví
 - 10.1. schvalování účetní závěrky
 - 10.2. české účetní standardy
 - 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů
 - 10.4. účtování
 - 10.5. oceňování majetku
 - 10.6. inventarizace
- 11. veřejné zakázky
 - 11.1. předpokládaná hodnota
 - 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace
 - 11.3. zveřejňování
 - 11.4. jiné
- 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby
- 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných
- 14. personální kapacity
- 15. vnitřní předpisy
- 16. jiné

Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:

- 1. poskytování veřejné finanční podpory
 - 1.1. účel
 - 1.2. veřejné zakázky
 - 1.3. účetnictví
- 1.4. vykazování a předávání zpráv
- 1.5. veřejná podpora
- 1.6. publicita
- 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory

Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:

- | | |
|---|---|
| 1. poskytování veřejné finanční podpory | 1.4. vykazování a předávání zpráv |
| 1.1. účel | 1.5. veřejná podpora |
| 1.2. veřejné zakázky | 1.6. publicita |
| 1.3. účetnictví | 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

C) Informace o výsledcích z vykonaných interních auditů

Počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu	4
Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu	0
Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit	1

Bylo provedeno externí hodnocení kvality interního auditu?	NE
Forma provedení externího hodnocení kvality	

Interní audit - nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky

- | | |
|---|---|
| 1. principy 3E | 9. poskytování veřejné finanční podpory |
| 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy | 9.1. účel |
| 2.1. orgán veřejné správy | 9.2. veřejné zakázky |
| 2.2. útvar orgánu veřejné správy | 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy | 10. účetnictví |
| 3. nakládání s majetkem | 10.1. schvalování účetní závěrky |
| 4. správa pohledávek | 10.2. české účetní standardy |
| 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy | 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů |
| 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | 10.4. účtování |
| 7. finanční kontrola | 10.5. oceňování majetku |
| 7.1. vnitřní kontrolní systém | 10.6. inventarizace |
| 7.2. řídicí kontrola | 11. veřejné zakázky |
| 7.3. veřejnosprávní kontrola | 11.1. předpokládaná hodnota |
| 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace |
| 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium | 11.3. zveřejňování |
| 8.2. střednědobý výhled | 11.4. jiné |
| 8.3. rozpočtová opatření | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| 8.4. rozpočtová skladba | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných |
| 8.5. závěrečný účet | 14. personální kapacity |
| 8.6. výkazy | 15. vnitřní předpisy |
| | 16. jiné |

Interní audit - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků

- | | |
|---|---|
| 1. principy 3E | 9. poskytování veřejné finanční podpory |
| 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy | 9.1. účel |
| 2.1. orgán veřejné správy | 9.2. veřejné zakázky |
| 2.2. útvar orgánu veřejné správy | 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy | 10. účetnictví |
| 3. nakládání s majetkem | 10.1. schvalování účetní závěrky |
| 4. správa pohledávek | 10.2. české účetní standardy |
| 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy | 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů |
| 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | 10.4. účtování |
| 7. finanční kontrola | 10.5. oceňování majetku |
| 7.1. vnitřní kontrolní systém | 10.6. inventarizace |
| 7.2. řídicí kontrola | 11. veřejné zakázky |
| 7.3. veřejnosprávní kontrola | 11.1. předpokládaná hodnota |
| 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace |
| 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium | 11.3. zveřejňování |
| 8.2. střednědobý výhled | 11.4. jiné |
| 8.3. rozpočtová opatření | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| 8.4. rozpočtová skladba | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných |
| 8.5. závěrečný účet | 14. personální kapacity |
| 8.6. výkazy | 15. vnitřní předpisy |
| | 16. jiné |

D) Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení

Vyplňte na listu Přehled zjištění

E) Komentáře ke zprávě

max. 1 000 znaků


Střední zdravotnická škola a
Vyšší odborná škola zdravotnická,
Plzeň, Karlovarská 99, 323 00 ③